

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА: МЕТОДЫ ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Ж.И. Ковган

Финансово-экономическая экспертиза является родом экономических экспертиз. Ее проведение представляет собой сложный и трудоемкий процесс. В исследовательской части экспертного заключения при изучении объектов исследования эксперт прибегает к использованию различных методик, которые состоят из методов, характерных в основном для всех родов экономических экспертиз. Под «методами экономической экспертизы» следует понимать «совокупность применяемых экспертом методических приемов (сформированных на основе общенаучных методов и методов информационно-аналитических наук) исследования информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, зафиксированной на материальных носителях, представленных на экспертное исследование» [1, с. 148].

В научной литературе авторы выделяют различные группы методов экономической экспертизы. О.Н. Макарова к таковым относит [2, с. 137–140]: общенаучные методические приемы (анализ, синтез, индукция, дедукция и другие); конкретные научные методические приемы: а) расчетно-аналитические (экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы); б) документальные (информационное моделирование, экс-

пертизы разных видов, исследование документов, нормативно-правовое регулирование); в) обобщение и реализация результатов экспертизы (группировка недостатков по периодам возникновения, аналитические группировки, систематизированное изложение результатов в заключении эксперта, реализация результатов экспертизы). Она проводит классификацию исходя из этапов проведения экспертизы. Е.Р. Россинская и Н.Д. Эриашвили выделяют три группы методов [3, с. 102]: общенаучные; специальные расчетно-аналитические (экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы); специальные документальные методы (проверка арифметических расчетов (пересчет), проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций и т.д.). Существуют и иные точки зрения.

Считаем, что все методы, используемые при проведении финансово-экономической экспертизы, следует разделять на две группы общие и специальные. К общим отнесем те же методы, что и О.Н. Макарова к общенаучным методическим приемам. К специальным – методы, которые характерны для одной или нескольких наук. Например, аналитические, экономико-правовые, метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации и т.д. Список методов оставляем «открытым», так как появляются новые методы, которые используются при проведении финансово-экономических экспертиз. В связи с тем, что общие и специальные методы довольно подробно раскрыты в научной литературе, остановимся на рассмотрении двух основных методов, используемых при проведении рассматриваемых экспертиз: экономико-правовой анализ; метод сопоставления данных бухгалтерского учета с па-

170

параллельными условно-симметричными потоками учетной информации.

Экономико-правовой анализ предполагает использование специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике.

Метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации применим в тех случаях, когда простого анализа документов недостаточно, т.к. недостоверная информация скрыта путем варьирования данными бухгалтерского учета (т.е. искажена). По этой причине необходимо воспользоваться первичными документами проверяемой организаций и (или) вторым экземпляром документов, подтверждающих совершение хозяйственной операции совместно с исследуемым субъектом. Например, при покупке товара у контрагента остается фискальный чек (товарная и (или) товарно-транспортная накладные и т.д.).

На основании всего выше написанного можно сделать вывод о том, что при проведении финансово-экономических экспертиз используют методы в комплексе. Все применяемые методы можно разделить на две группы: общие и специальные. К первым относятся: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, сопоставление, системный анализ, функционально-стоимостной анализ. Ко вторым относятся: аналитические, экономико-правовые, метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации и т.д. Приведенный список методов является «открытым», так как периодически зарождаются новые методы, которые используются при проведении финансово-экономических экспертиз. К наиболее используемым методам относятся

экономико-правовой анализ и метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации.

Литература:

1. *Климович, Л.П.* Судебно-экономические экспертизы: теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений: дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.09 / Л.П. Климович. – Красноярск, 2004. – 484 л.

2. *Макарова, О.Н.* Экономическая экспертиза как инструмент противодействия криминальным явлениям в экономике :автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / О.Н. Макарова; С.-Петерб. ун-т МВД РФ. – СПб, 2012. – 22 с.

3. *Россинская, Е.Р.* Система методов судебно-бухгалтерской экспертизы / Е.Р. Россинская [и др.] // Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб.пособие для студентов вузов / Е.Р. Россинская [и др.]; под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили. – М., 2007. – С. 89–106.